

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ТОР"

г. Москва

24 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ТОР" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- ☐ Бухгалтерский баланс
 - ☐ Отчет о финансовых результатах
 - ☐ Отчет об изменениях капитала
 - ☐ Отчет о движении денежных средств
 - ☐ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- .

I. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ТОР"
Сокращенное наименование	ООО "ТОР"
Юридический адрес	127422, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, проезд Дмитровский, д.4, к.3, помещ. 3/1
Фактический адрес	127422, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, проезд Дмитровский, д.4, к.3, помещ. 3/1
Почтовый адрес	127422, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, проезд Дмитровский, д.4, к.3, помещ. 3/1
Телефон	8 916 795 78 89
Адрес электронной почты	torremont@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5027286902
Код ОКПО	44613927
Код ОКТМО	45346000000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	81.10
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2025	6

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — ФИО.

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор ФИО, Решение № 3 от 30.08.2024 г., с 30.08.2024 г. сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Кшенская Анастасия Николаевна.

ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества отсутствуют обособленные подразделения

Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 212 243,5 тыс.руб.;
- прочие доходы — 122, 4 тыс.руб. (проценты к получению).

Затраты составили:

- прочие расходы — 36 245, 9 тыс.руб.(расходы на услуги банков, госпошлины, членские взносы)

Правовое положение ООО «ТОР», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ТОР» составляет **100 тысяч (сто тысяч) рублей**, оплачен полностью.

Списочная численность работников ООО «ТОР» по состоянию на 31.12.2025 – 6 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила - 0 человек.

В соответствии с Уставом Общества генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учётом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества.

II. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте» и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (утв. Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998), а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Годовая бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта об изменениях капитала, отчёта о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика ООО «ТОР» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ/2008).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ТОР».

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Учёт основных средств (далее - ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства".

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ТОР» и покупателями и заказчиками.

Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам создаётся в случае наличия сомнительной дебиторской задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется нормативным методом.

Отчисления в резерв производятся ежемесячно исходя из рассчитанного процента отчислений (норматива) и расходов на оплату труда (учитываемых при расчёте отпускных) с учётом страховых взносов за отчётный месяц.

Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расчёт процента отчислений в указанный резерв (смета) утверждается на каждый календарный год приказом руководителя.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участников.

Обязательства

В отчетности ООО «ТОР» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

ООО «ТОР» не освобожден от уплаты налога.

Признание доходов

Доходы ООО «ТОР» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отчисления на социальные нужды

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «ТОР» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением генерального директора ООО «ТОР». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Сведения об основных средствах раскрыты в табличной форме 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершённые капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по остаточной стоимости.

3.2 Запасы

Учет запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 18.11.2018 № 180н).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на приобретение. Активы, принимаемые к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Определение фактической себестоимости запасов, списываемых в производство, осуществляется по методу средней стоимости.

Под товаром понимается часть запасов, предназначенных для перепродажи. Товары, приобретённые для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Сведения о запасах раскрыты в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Резерв под обесценение МПЗ в 2025 году не создавался.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Движение дебиторской задолженности раскрыто в форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Движение кредиторской задолженности раскрыто в форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

IV. Пояснения к существенным статьям Отчёта о финансовых результатах

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, выполнения работ составила 212 243 тыс. руб.:

4.2 Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы в отчете о финансовых результатах Общества за отчетный период подразделяются на: себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Виды деятельности	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	170 712	-
Итого:	170 712	0,00

VI. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ТОР», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010). Неоконченные суды на дату составления отчётности имеются.

Информация об оценочных и условных обязательствах и условных активах

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	да
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

Риски хозяйственной деятельности «Непрерывность» деятельности

ООО "ТОР" не наблюдает внешних факторов, оказывающих существенное влияние на достижение плановых показателей экономической эффективности хозяйственной деятельности на 2026 год. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для дальнейшего развития бизнеса Компании.

Общество оценивает способность продолжать свою непрерывную деятельность как надёжную – компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчётным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена, руководство Общества на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Сведения о суммах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивалась краткосрочное вознаграждение, долгосрочные задержки выплаты (более одного года) отсутствуют.

Состав связанных сторон Обществ

Отражение в бухгалтерской отчётности информации об операциях со связанными сторонами производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48Н.

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность ООО «ТОР» или на деятельность которых способно оказывать влияние ООО «ТОР».

К связанным сторонам Общества относятся:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание признания связанной стороной
1	2	3
1.	Кшенская А.Н.	Учредитель ООО «ТОР»

ООО «ТОР» не принадлежит к группе компаний.

Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Общество в отчётном периоде не осуществляло крупных сделок, признаваемых таковыми в соответствии со статьёй 78 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Дата подписания отчетности:

24 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ТОР»

_____ *Кшенская А.Н.*